

შპს „ცეკური“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი.....	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	18
5. ძირითადი საშუალებები.....	19
6. მარაგები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
9. კაპიტალი	21
10. გრძელვადიანი სესხები	21
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21
12. საოპერაციო შემოსავლები	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
14. სხვა შემოსავლები	22
15. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები).....	22
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
17. ფუნქციონირებადი საწარმო	23
18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	23
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24

შპს პარკერ რასელ საქართველო
პ. ქავთარაძის I შესახვევი, #10
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს „ცეკურის“ ხელმძღვანელობას

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ცეკურის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღნიშნული საკითხისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „ცეკურის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

პირობითი მოსაზრების საფუძველი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დავგნიშნეს 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ სხვა პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,812,900 ლარის ღირებულებით (1,859,599 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). ჩვენთვის უცნობია ძირითადი საშუალებების მდგომარეობა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 5,308,329 ლარის ღირებულებით (5,266,480 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე და შესადრის მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი საშუალებების 2020 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით არსებულ ნაშთებზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის

პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობის ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს “მმართველობის ანგარიშს”, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ “მმართველობის ანგარიშს” და განვიხილოთ, არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრაში და აკმაყოფილებს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს, თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ “მმართველობის ანგარიშში”, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ



წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს “პარკერ რასელ საქართველო”-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

გარიგების პარტნიორი

21 ოქტომბერი 2021

თბილისი, საქართველო

წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასე-სე შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს "პარკერ რასელ საქართველო"-ს (SARAS-F-659025) სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

გარიგების პარტნიორი

21 ოქტომბერი 2021

თბილისი, საქართველო



შპს „ცეკური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,308,329	5,266,480
საინვესტიციო ქონება		491,893	520,139
არამატერიალური აქტივები	5	53,717	72,361
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,853,939	5,858,980
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,812,900	1,859,599
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,884,299	9,056,783
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	373,712	4,535,604
სხვა მიმდინარე აქტივები			1,270
სულ მიმდინარე აქტივები		12,070,912	15,453,256
სულ აქტივები		17,924,850	21,312,236
საწესდებო კაპიტალი	9	5,265	5,265
გაუნაწილებელი მოგება		10,457,961	11,829,072
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,463,226	11,834,337
გრძელვადიანი სესხები	10	878,978	542,349
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			1,397
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		878,978	543,746
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	4,938,814	8,934,153
გადასახდელი დივიდენდი		1,643,833	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,582,645	8,934,153
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		17,924,850	21,312,236

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

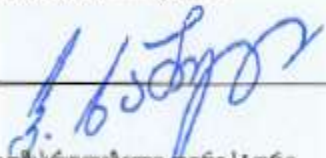
შპს „გეკური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	5,308,329	5,266,480
საინვესტიციო ქონება		491,893	520,139
არამატერიალური აქტივები	5	53,717	72,361
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5,853,939	5,858,980
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,812,900	1,859,599
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	9,884,299	9,056,783
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	373,712	4,535,604
სხვა მიმდინარე აქტივები			1,270
სულ მიმდინარე აქტივები		12,070,912	15,453,256
სულ აქტივები		17,924,850	21,312,236
პასივები			
საწესდებო კაპიტალი	9	5,265	5,265
გაუნაწილებელი მოგება		10,457,961	11,829,072
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,463,226	11,834,337
გრძელვადიანი სესხები	10	878,978	542,349
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			1,397
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		878,978	543,746
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	4,938,814	8,934,153
გადასახდელი დივიდენდი		1,643,833	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6,582,645	8,934,153
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		17,924,850	21,312,236

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


აღმასრულებელი დირექტორი


ფინანსური მენეჯერი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
- საოპერაციო შემოსავლები	12	18,966,579	27,918,992
- თვითღირებულება		(15,501,327)	(17,805,503)
სრული მოგება		3,465,252	10,113,489
-საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(2,053,591)	(2,735,947)
-მიწოდების დანახარჯები		(403,654)	(634,910)
-სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		10,230	(13,081)
-სხვა ხარჯები		(43,407)	(178,029)
-სხვა შემოსავლები	14	1,043,880	
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,018,710	6,551,522
- ფინანსური შემოსავლები	15	12,430	35,228
- ფინანსური ხარჯები	15	(162,927)	(491,682)
ფინანსური ხარჯი		(150,497)	(456,454)
პერიოდის მოგება		1,868,213	6,095,068
მოგების გადასახადი		(239,324)	-
წმინდა მოგება		1,628,889	6,095,068

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ცეკური“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
- საოპერაციო შემოსავლები	12	18,966,579	27,918,992
- თვითღირებულება		(15,501,327)	(17,805,503)
სრული მოგება		3,465,252	10,113,489
-საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(2,053,591)	(2,735,947)
-მიწოდების დანახარჯები		(403,654)	(634,910)
-სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		10,230	(13,081)
-სხვა ხარჯები		(43,407)	(178,029)
-სხვა შემოსავლები	14	1,043,880	
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,018,710	6,551,522
- ფინანსური შემოსავლები	15	12,430	35,228
- ფინანსური ხარჯები	15	(162,927)	(491,682)
ფინანსური ხარჯი		(150,497)	(456,454)
პერიოდის მოგება		1,868,213	6,095,068
მოგების გადასახადი		(239,324)	-
წმინდა მოგება		1,628,889	6,095,068

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



აღმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

შპს „ცეკური“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,628,889	6,095,068
მიმდინარე წლის მოგების გადასახადი			
კორექტირება		836,404	
- გადასახადები		(239,324)	
- ცვეთა	5	1,094,709	1,114,050
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(158,179)	720,107
- (შემოსულობა)/ზარალი არამატერიალური აქტივის გასვლიდან		611	62,772
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან			14,564
- წმინდა ფინანსური ხარჯი			
- დარიცხული პროცენტი		138,588	491,681
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,465,293	8,498,242
მარაგები ზრდა/კლება		46,699	(1,281,248)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება		(826,246)	(2,286,630)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება		(3,996,736)	3,308,695
სხვა გადახდილი გადასახადების ზრდა/კლება			(641,746)
გადასახდელი დივიდენდი			(130,701)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(4,776,283)	(1,031,630)
გადახდილი პროცენტი		(138,588)	(491,681)
მიღებული პროცენტი			35,228
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,210,254)	7,010,159
ფულიდი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები		(1,194,720)	(3,099,396)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		263,729	
მიღებული საინვესტიციო ქონება			(520,139)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,107)	(44,921)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(932,099)	(3,664,456)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულების ზრდა		336,629	
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა			(896,035)
სხვა ვალდებულებები			1,397
სხვადასხვა ხარჯები			(49,450)
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,356,168)	(787,605)
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,019,539)	(1,731,993)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდაზრდა/(შემცირება)		(4,161,892)	1,613,710
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		4,535,604	2,921,895
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		373,712	4,535,604

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ცეკური“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

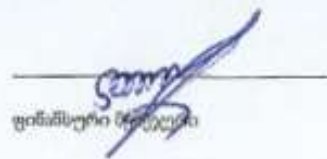
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		1,628,889	6,095,068
მიმდინარე წლის მოგების გადასახადი			
კორექტირება		836,404	
- გადასახადები		(239,324)	
- ცვეთა	5	1,094,709	1,114,050
- (შემოსულობა)/ზარალი მირითადი საშუალებების გასვლიდან		(158,179)	720,107
- (შემოსულობა)/ზარალი არამატერიალური აქტივის გასვლიდან		611	62,772
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან			14,564
- წმინდა ფინანსური ზარჯი			
- დარიცხული პროცენტი		138,588	491,681
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		2,465,293	8,498,242
მარაგები ზრდა/კლება		46,699	(1,281,248)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება		(826,246)	(2,286,630)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება		(3,996,736)	3,308,695
სხვა გადახდილი გადასახადების ზრდა/კლება			(641,746)
გადასახდელი დივიდენდი			(130,701)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(4,776,283)	(1,031,630)
გადახდილი პროცენტი		(138,588)	(491,681)
მიღებული პროცენტი			35,228
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,210,254)	7,010,159
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მირითადი საშუალებების შეტანაზე გასული თანხები		(1,194,720)	(3,099,396)
მირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		263,729	
მიღებული საინვესტიციო კონტა			(520,139)
არამატერიალური აქტივების შეტანა		(1,107)	(44,921)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(932,099)	(3,664,456)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულების ზრდა		336,629	
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა			(896,035)
სხვა ვალდებულებები			1,397
სხვადასხვა ზარჯები			(49,450)
გამოცხადებული დივიდენდი		(1,356,168)	(787,605)
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,019,539)	(1,731,993)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(4,161,892)	1,613,710
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		4,535,604	2,921,895
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		373,712	4,535,604

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


აღმასრულებელი დირექტორი


ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	5,265		6,521,609	6,526,874
წმინდა მოგება			6,095,068	6,095,068
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			6,095,068	6,095,068
გაცემული დივიდენდები			(787,605)	(787,605)
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,265		11,829,072	11,834,337
პერიოდის სრული შემოსავალი			1,628,889	1,628,889
გამოცხადებული დივიდენდები			(3,000,000)	(3,000,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,265		10,457,961	10,463,226

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „გეკური“

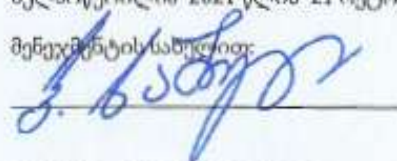
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	5,265		6,521,609	6,526,874
წმინდა მოგება			6,095,068	6,095,068
ხზეა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			6,095,068	6,095,068
გაყვანილი დივიდენდები			(787,605)	(787,605)
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,265		11,829,072	11,834,337
პერიოდის სრული შემოსავალი			1,628,889	1,628,889
გამოცხადებული დივიდენდები			(3,000,000)	(3,000,000)
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,265		10,457,961	10,457,961

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



აღმასრულებელი დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ცეკური“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წელს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 209442174. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, თბილისი, ხიზამბარელის ქ., #1.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ: სერგო ხაბულიანი 62.5%-იანი წილის მფლობელი და ბექა ხაბულიანი 37.5%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია ბექა ხაბულიანი.

შპს „ცეკურის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ავტოსტრადების, გზების, აეროდრომებისა და სპორტული ნაგებობების მშენებლობა, გზების და ავტობანების მშენებლობა, ბეტონის ნაკეთობების წარმოება მშენებლობისათვის, ასფალტბეტონის წარმოება, ბეტონის წარმოება.

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ზასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კომპანიის შემოსავალი შედგება პროექტებით შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლებისა და სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, მათ შორის: ბასს 17 იჯარების, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. სტანდარტი შედის ძალაში სააღრიცხვო წელიწადისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან. უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია, თუმცა კომპანიას არ მიუღია აღნიშნული სტანდარტი ადრეულად. არ არის მოსალოდნელი, რომ ფასს 16-ს არსებითი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მისი თავდაპირველი მიღების პერიოდში.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: 1) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან, ან 2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელ დღეს აკლდება ჩასათვლელი დღე, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შემენასთან გადავადდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ ჩათვლის უფლების გარეშე დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

გადასახადები გარდა მოგების და დღგ-ის გადასახადებისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა (გაგრძელება)

ავეჯი და სხვა ინვენტარი

5-10 წლამდე

მოწყობილობები ობიექტზე

10 წლამდე

სხვა

10 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და პატენტებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შეძენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია სამშენებლო მასალები. საქმიანობის პროცესში ყოველდღიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა, ხოლო ჩამოწრა ყოველი თვის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის საფუძველზე, საშუალო შეწონილი მეთოდით (რაც შესადარისია პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილი თვითღირებულებების).

მცირეფასიანი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯებში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ზირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივი საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდში არ შებრუნდება

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო

ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ნა ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რო არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე მოკლე პერიოდი განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ეკვივალენტებისაგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდი განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცემულობით, რა მოცემულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ცვეთის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5 . ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2019	216,447	948,103	570,970	8,487,413	81,198	611,729	3,707,267	562,333	15,185,460
შემოსვლა	20,514	-	-	500,045	14,717	108,910	550,534	-	1,194,720
გადაფასება									
გასვლა	-	-	-	(763,056)	-	(29,271)	(62,610)		(854,937)
31 დეკემბერი 2020	236,961	948,103	570,970	8,224,402	95,916	691,368	4,195,190	562,333	15,525,244
ცვეთა და გაუფასურება									
დაგროვილი ცვეთა		(370,498)	(256,173)	(5,977,397)	(53,216)	(461,369)	(2,270,914)	(529,413)	(9,918,980)
პერიოდის ცვეთა		(22,792)	(15,740)	(583,346)	(6,116)	(45,927)	(395,063)	(6,584)	(1,075,567)
გასვლა		-	-	734,775	-	1,558	41,299	-	777,633
31 დეკემბერი 2020	-	(393,290)	(271,913)	(5,825,968)	(59,332)	(505,737)	(2,624,677)	(535,997)	(10,216,915)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2019	216,447	577,605	314,797	2,510,016	27,982	150,360	1,436,353	32,920	5,266,480
31 დეკემბერი 2020	236,961	554,813	299,058	2,398,434	36,583	185,631	1,570,513	26,336	5,308,329

5 . ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები	ლიცენზიები	სულ
31 დეკემბერი 2019	99,986	99,986
შემოსვლა	1,107	1,107
გადაფასება		
გასვლა	(6,106)	(6,106)
31 დეკემბერი 2020	94,987	94,987
ცვეთა და გაუფასურება		
დაგროვილი ცვეთა	(27,624)	(27,624)
პერიოდის ცვეთა	(19,141)	(19,141)
გასვლა	5,495	5,495
31 დეკემბერი 2020	53,717	53,717
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	72,362	72,362
31 დეკემბერი 2020	53,717	53,717

6. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2020	31.12.2019
- საქონელი	1,259	1,259
- ნედლეული და მასალები	1,785,288	1,836,045
- დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
- მზა პროდუქცია	17,684	22,295
-სხვა საწარმოო მარაგები	8,670	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,812,900	1,859,599

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან ან მომსახურებიდან	4,320,398	3,712,268
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	171,383	173,677
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ აღსრულებაზე	0	1,234
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	3,981,198	3,977,763
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ ჯანმრთელობაზე	7,522	8,131
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	570,051	414,648
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	1,874,624	1,573,878
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,067,065)	(1,023,657)
საგადასახადო აქტივი	26,189	218,842
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	9,884,299	9,056,783

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

- ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2020	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	373,591	4,472,756
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	121	62,848
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	373,712	4,535,604

9. კაპიტალი

სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის მიხედვით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 5265 ლარს.

10. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი სესხები	878,978	542,349
სულ გრძელვადიანი სესხები	878,978	542,349

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,774,787	1,276,004
მიღებული ავანსები	2,919,657	7,407,661
გადასახდელი ხელფასი	134,628	138,320
სხვა ვალდებულებები	1,922	89,104
ვალდებულებები საგარანტიო მომსახურებაზე	107,397	23,064
საპენსიო ვალდებულებები	424	
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,938,814	8,934,153

12. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2020	2019
შესრულებული სამუშაოდან და მომსახურებიდან	14,737,334	27,918,992
მასალის და მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	4,229,244	
სულ საოპერაციო შემოსავლები	18,966,579	27,918,992

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2020	2019
პერსონალის ხარჯი	1,578,829	2,102,552
იჯარის ხარჯი	127,352	131,491
სხვა საგადასახადო ხარჯი	72,647	5,406
საოფისე ინვენტარი	3,928	5,024
კომუნიკაციის ხარჯი	138,375	297,842
დაზღვევა	10,332	10,785
რემონტი		8,448
საკონსულტაციო ხარჯები	62,996	105,211
მივლინების ხარჯები	32,277	36,121
საქველმოქმედო ხარჯები		285
კომპიუტერის ხარჯი	2,024	1,231
სოციალური დანარიცხები	24,831	31,551
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,053,591	2,735,947

14. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები	2020	2019
შემოსავალი ქონების რეალიზაციიდან	263,729	
სხვა არასამეწარმეო შემოსავლები	780,151	
სულ სხვა შემოსავლები	1,043,880	--

15. ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯები)

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2020	2019
საპროცენტო შემოსავლები	12,430	35,228
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	12,430	35,228
არასაოპერაციო ხარჯები/საპროცენტო ხარჯი	(162,927)	(491,681)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(162,927)	(491,681)
სულ ფინანსური ხარჯები	(150,497)	(456,454)

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო

კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. შპს „ცეკური“-ს და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ შპს „ცეკური“-ს დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში შპს „ცეკურის“ წილის ოდენობით და ამ შენიშვნაში ასეთი ტრანზაქციები არ არის წარმოდგენილი.

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2020 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებზე	3,981,198	3,977,763
გაცემული დივიდენდები	1,356,168	787,605

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ სამ წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ა) საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების დამტკიცებამდე პერიოდში დივიდენდის სახით გაცემულია 429 421 ლარი.

ბ) საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა, აღნიშნული დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ, აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა კომპანიას ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა აღნიშნული დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვთ ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის შედეგებზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ცეკური“

მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ცეკური“-ს მმართველობის ანგარიშგება.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

3. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ცეკური“, ს/კ 209442174, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 1996 წლის 15 იანვარს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ხიზაბაგვის ქ.#47. მისი ძირითადი საქმიანობაა: საავტომობილო გზების და ავტობანების მშენებლობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებლები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყვნენ: სერგო ხაბულიანი -67,5% წილის მფლობელი და ბექა

ხაზულიანი-37,5% წილის მფლობელი. 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 5265 ლარს, შპს-ს აღმასრულებელი დირექტორია ბექა ხაზულიანი.

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობას თავიდანვე საავტომობილო გზების მშენებლობა წარმოადგენდა, განხორციელებული აქვს არაერთი საგზაო სამშენებლო პროექტი. კერძოდ 2019 წელს შეასრულა ბარისახო-შატილის ს/გზის კმ.63-კმ.75 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები; წყალტუბო-ცაგერი-ლენტეხი-ლასდილის ს/გზის კმ.125-კმ.137+330 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები; წყალტუბო-ცაგერი-ლენტეხი-ლასდილის ს/გზის კმ.113-კმ.125 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

შპს „ცეკური“ გამოირჩევა მშენებლობის უმაღლესი ხარისხით, რის გამოც გვყავს ბევრი ერთგული მომხმარებელი.

შპს „ცეკური“ მშენებლობას ახორციელებს როგორ თბილისში ასევე საქართველოს სხვა რეგიონებში.

საქართველოში მშენებლობის სფეროს, ძირითადად „მშენებლობის ნებართვის გაცემის წესისა და სანებართვო პირობების შესახებ“ და „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები არეგულირებს. კანონი განსაზღვრავს მშენებლობის უსაფრთხოების წესებს და სხვა მოთხოვნებს, მშენებლობის ნებართვის მიღების წესებს, მშენებლობის ეტაპების პროექტთან მკაცრ შესაბამისობას და კანონის

მოთხოვნების დარღვევისთვის დაწესებულია შესაბამისი პასუხისმგებლობა. ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონმდებლობის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან და მის დაქვემდებარებაში შემავალ სხვადასხვა სტრუქტურებთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელი ორგანო.

შპს „ცეკურს“ გააჩნია ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიები #1002676 #მცხეთის რ-ნ სოფ. ძეგვში 56100 კუბ.მ ქვიშა-ხრემის საერთო მოპოვების უფლებით; #1000004 ლიცენზია კასპის რ-ნ სოფ ხიდისყურში 64 350 კუბ.მ ქვიშა-ხრემის მოპოვების უფლებით და #10000868 ლიცენზია ლენტეხის რ-ნის სოფ მახაშის ტერიტორიაზე 60540 კუბ. მ. ქვიშა-ხრემის მოპოვების უფლებით; #1001587 ლიცენზია ცაგერის რ-ნი ს. ოყურემის ტერიტორიაზე 2700კუბ.მ კირქვის(ღორღის) მოპოვების უფლებით.

5. შიდა სტრუქტურა

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ა) სერგო ხაბულიანი

ბ) ბექა ხაბულიანი

კომპანიას უშუალოდ მართავს აღმასრ. დირექტორი - ბექა ხაბულიანი

მთავარი ბუღალტერი: ვალერიან დალაქიშვილი

იურისტი: ანი გოგოჩიშვილი

სამშენებლო სამუშაოთა მწარმოებელი: ვაჟა აბრამიშვილი

ტექნიკური ინჟინერი: თემური დგებუაძე

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში. დღეისათვის კომპანიაში 150- მდე ადამიანია დასაქმებული.

6. სამომავლო გეგმები

კომპანიას მოგებული აქვს ზაჰესი-მცხეთა-კავთისხევი-გორი-ქარელი-ოსიაურის ს/გზის კმ.13-კმ21 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გამოცხადებული ტენდერი, რომელიც უნდა დასრულდეს 2022 წელს და წყალტუბო- ცაგერი-ლენტეხი-ლასდილის ს/გზის კმ.125-კმ.137+330 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოებზე გამოცხადებული ტენდერი, რომლის დასრულების ვადაა 2021 წელი.

ასევე კომპანია გეგმავს მიიღოს მონაწილეობა ანალოგიურ სამუშაოებზე გამოცხადებულ ტენდერებში.

7. რისკ-ფაქტორები

საკრედიტო და დებიტორული დავალიანებების ამოუღებლობის რისკები: ჩვენი კომპანიის მთავარი რისკი დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკია. დებიტორული დავალიანების ამოღების ერთადერთ სამართლიან გზას წარმოადგენს სასამართლო დავა, მაგრამ გამომდინარე იქიდან რომ სასამართლო პროცესი როგორც წესი ხანგრძლივია, გრძელვადიან პერიოდში კომპანიისთვის მიუღებელი მოთხოვნები ზიანის მომტანია.

8. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალური მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ყველა ინდუსტრიაზე, თუმცა ეს გავლენა ზოგიერთი კომპანიისთვის არის დადებითი, როგორიცაა მაგალითისთვის ტექნოლოგიურ რესურსებთან დაკავშირებული კომპანიები, რადგან მათზე მოთხოვნამ იმატა დისტანციური მუშაობის გამართულად და შეუფერხებლად მუშაობის

უზრუნველყოფის გამო, ასევე სუპერმაკეტები და სხვა სასურსათო მაღაზიები, მაგრამ სხვა სფეროში მომუშავე კომპანიების უმეტესობისთვის ეს გავლენა არის უარყოფითი. არც ჩვენი კომპანია დარჩა ამ პრობლემის მიღმა. COVID-19 მნიშვნელოვანი გამოწვევაა ჩვენი კომპანიისთვისაც. დღევანდელი სიტუაციიდან გამომდინარე არსებულმა განუსაზღვრელობამ და არაპროგნოზირებამ გამოიწვია ახალი ისეთი რისკების წარმოქმნა, რომელიც არასოდეს ყოფილა ჩვენი კომპანიის რისკების სიაში, როგორიცაა პროექტების დაგვიანება, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს და ამან შეიძლება გამოიწვიოს სხვა რისკი, როგორიცაა ფულადი ნაკადების პრობლემა, თუმცა ჯერჯერობით ეს არის მხოლოდ ერთ თვიანი დაგვიანება და არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.

როგორც ყველა ქვეყანა, საქართველოს მთავრობაც ცდილობს მაქსიმალურად შეამციროს პანდემიის გავლენის რისკი და ახორციელებს არაერთ ცვლილებებს, ხოლო კომპანიები თავის მხრივ ცდილობენ მოერგონ ამ ცვლილებებს და ამავდროულად მაქსიმალურად უპასუხონ ბაზრის გამოწვევებს. ერთ-ერთი მთავარი პრობლემა ყველა კომპანიისთვის არის სავალუტო რისკი, რომლის პროგნოზირება ძალიან რთულია და კიდევ უფრო ართულებს საქმეს ისეთი კომპანიებისთვის, როგორიც ჩვენი კომპანიაა, რადგან უცხოურ ვალუტაზე დამოკიდებული პროდუქტის დაახლოებითი წილი სამშენებლო საქმიანობის განსახორციელებლად შეადგენს 30%-ს და ტენდერში მონაწილეობის მისაღებად რთულია ფასის განსაზღვრა, ვინაიდან ჩვენ ვახორციელებთ გრძელვადიან პროექტებს. საქართველოს მთავრობამ გარკვეული შეღავათი დააწესა იმ კომპანიებისთვის, რომლებზეც იმოქმედა ლარის გაუფასურებამ არსებულ პროექტებზე, თუმცა ასეთი შეღავათი არ მოქმედებს მომავალ ტენდერებზე და კომპანია ტენდერში მონაწილეობის დროს თუ გაითვალისწინებს სავალუტო რისკს, მისი ფასი კონკურენტუნარიანი ვეღარ იქნება.

მთავარი რისკი, რომელსაც ჩვენი კომპანია ხედავს, არის დამკვეთის მხრიდან შესრულებული სამუშაოს საზღაურის გადახდა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადებში. ჩვენი კომპანიის ძირითადი დამკვეთია სახელმწიფო და ჩვენ შესაძლოა დავდგეთ გადახდის რისკის წინაშე, რადგან სახელმწიფომ არსებული პანდემიის გამო გარკვეული რესურსები მიმართა პანდემიის რისკის შესამცირებლად და სოციალურ დახმარებებზე, ამიტომ ჩვენი ვარაუდით სახელმწიფოს მხრიდან შესაძლოა მოხდეს შესრულებულ სამუშაოზე დაგვიანებული გადახდები. ჩვენი კომპანია შეეცადა მაქსიმალურად შეეფასებინა ასეთი რისკი და ამ რისკის თავიდან ასაცილებლად, მოლაპარაკებებს აწარმოებს ბანკებთან, რათა სახელმწიფოს მხრიდან გადაუხდელობის შემთხვევაში, ბანკმა დააფინანსოს პროექტი დროებით იმ ვადით, ვიდრე სახელმწიფოსგან მოხდება შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურება. ეს რა თქმა უნდა დაკავშირებულია გარკვეულ ხარჯებთან, რომელიც გავლენას მოახდენს კომპანიის მოგებაზე, თუმცა დღევანდელ ფორს-მაჟორულ სიტუაციაში უფრო მნიშვნელოვანია კომპანიის საქმიანობის და თანამშრომლების შენარჩუნება, რომ მომავალში ამ კუთხით არ შეექმნას კომპანიას პრობლემები. ჩვენი ვარაუდით ასეთმა ხარჯმა შესაძლოა შეამციროს კომპანიის მოგება მაქსიმუმ 2%-ის ფარგლებში.

არსებულმა სიტუაციამ დადებითი გავლენაც მოხდინა კომპანიის საქმიანობაზე და საშუალება მოგვცა დაგვენახა, რომ ახალი ტექნოლოგიური რესურსების გამოყენებით შესაძლებელია კომპანიის ეფექტური მუშაობა და ნაწილი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმში გადაყვანა, რომელზეც ადრეც გვიფიქრია, თუმცა არაეფექტურად მუშაობის და კონტროლის რისკს ვხედავდით. დღეს პანდემიის რისკის მიუხედავად, ბევრი თანამშრომელი დატოვა კომპანიამ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია შეამცირებს ოფისის ხარჯებს, ხოლო თანამშრომლებს საშუალებას მისცემს ჰქონდეთ ერთზე მეტი სამუშაო ადგილი სახლიდან გაუსვლელად.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს

უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ექვსის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას,

აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - აღმასრულებელი დირექტორი

შპს “ცეკური”-ს

აღმასრ. დირექტორი:

ბექა ხაბულიანი

შპს "ცეკური"

მმართველობის ანგარიშგება

უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - აღმასრულებელი დირექტორი

შპს "ცეკური"-ს

აღმასრ. დირექტორი:



ზეკა ხაბულიანი